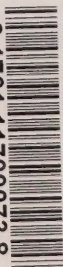


CAI NR 68

-66E46

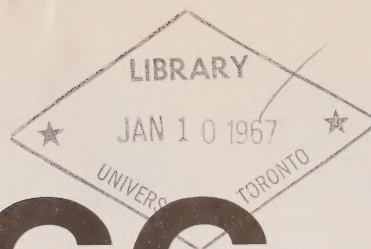
Canada. Taxation division  
[General publications]  
[G-1] Employer's tax  
guide for filing of T-4 returns  
1966.

3 1761 11709073 8





CAI NR 68  
-66E46



# 1966

# Employer's Tax Guide

For filing of T-4 returns



TAXATION DIVISION/DEPARTMENT OF NATIONAL REVENUE

## **IMPORTANT**

**Due to the introduction of the Canada Pension Plan, annual reporting requirements have been changed considerably.**

**Do not attempt to complete your T4-T4A Return without referring to this Guide.**

## INTRODUCTION

This Guide contains a revision and consolidation of previous instructions issued concerning the completion of the T4 return for the 1966 taxation year. It supersedes the tentative instructions on this subject contained in the booklet "Information for Employers" which was issued in August 1965, and those contained in the Canada Pension Plan Contribution Tables and in the Tables of Income Tax Deductions at Source issued early in 1966.

The T4 return which consisted of the form T4 Summary and related forms T4 Supplementary has been replaced by the T4-T4A return. The new return consists of form T4-T4A Summary and related forms T4 Supplementary and T4A Supplementary.

The significant feature of the T4-T4A return is that it requires that remuneration paid in the ordinary course of an office or employment be reported on a T4 Supplementary slip and that remuneration otherwise than in the ordinary course of employment be reported on a T4A Supplementary slip. The new T4A Supplementary, which was referred to in earlier publications as form "T4PRD", is to be used for reporting pension, retirement or death benefits, and also for commissions paid to an independent agent and certain other benefits that may accrue to an individual otherwise than in the ordinary course of employment.

Please ensure that the officials of your organization who may be responsible for completing your annual information returns on your behalf are aware of, and follow, the detailed instructions contained in this Guide.

### GENERAL REPORTING REQUIREMENTS

A T4-T4A Return—form T4-T4A Summary and related forms T4 Supplementary and T4A Supplementary (as applicable)—is to be completed by every person in Canada who, during the calendar year 1966, paid any amount to individuals (including non-residents) as salary, wages, bonuses, gratuities, honoraria, director's fees, pensions, commissions, taxable allowances, or other amounts for services.

FORM T4 SUPPLEMENTARY is to be used for reporting remuneration paid in the ordinary course of an office or em-



ployment for services performed during the year as an officer or employee, such as salary, wages, bonuses and other remuneration described in detail in the instructions commencing on page 2.

FORM T4A SUPPLEMENTARY is to be used for reporting remuneration paid *otherwise* than in the ordinary course of employment, such as pensions, retirement or death benefits, commissions paid to an independent agent and other remuneration described in detail in the instructions commencing on page 3.

FORM T4-T4A SUMMARY is to be used for reporting the totals of all amounts reported on forms T4 Supplementary and T4A Supplementary and is to be completed in accordance with the detailed instructions commencing on page 4.

Copies 1 and 2 of the T4-T4A Summary and copies 1 and 2 of related forms T4 Supplementary and T4A Supplementary are to be delivered or mailed not later than the last day of FEBRUARY 1967, to your District Taxation Office. Copies 3 and 4 of forms T4 Supplementary and T4A Supplementary are to be delivered to the employee or payee in person, or mailed to him at his last known address, not later than the last day of FEBRUARY 1967. Penalties may be imposed if the T4-T4A Return is not filed by the last day of FEBRUARY 1967.

If a Branch Office has remitted tax deductions and Canada Pension Plan contributions to an employer account which has been set up for the exclusive use of that branch, the T4-T4A Return—forms T4-T4A Summary and related forms T4 Supplementary and T4A Supplementary—of that branch is to be filed with the District Taxation Office in the area where the branch is located. In such cases, the Head Office T4-T4A Return is not to include the remuneration paid, the tax deducted or the Canada Pension Plan contributions remitted by the Branch Office.

Employers who report charitable donations on form T4 Supplementary must attach to their T4-T4A Summary a statement showing (a) the total amount withheld during the year from employees in respect of donations on their behalf to charitable organizations in Canada and (b) details of the disbursement of those funds.



A T4PS Return—Summary and Supplementary—is to be completed by the Trustee of an Employees Profit Sharing Plan. Form T4PS (Summary and Supplementary) may be obtained at your District Taxation Office.

### BREAKDOWN OF LARGE RETURNS

If your T4-T4A Return contains more than 600 T4 Supplementary forms, please provide subtotals on forms T4 Segment, using one of the following methods to select points for taking subtotals:

**Natural Divisions**—If your T4 Supplementary forms are prepared in sections, each section covering a store, branch, department, payroll, plant, region or other similar division, each division should be summarized on a form T4 Segment.

**Approximate Intervals**—If your T4 Supplementary forms are prepared in one sequence, subtotals should be provided on forms T4 Segment at intervals of approximately 300 T4 Supplementary slips.

Forms T4 Segment and instructions for their completion are available at your District Taxation Office.

### SUPPLIES OF FORMS

The necessary supplementary forms for the completion of your T4-T4A Return may be obtained by simply completing the order form contained in the centre of this Guide.

The order form contains appropriate areas for requisitioning forms in the following circumstances:

**T4 Supplementary forms**—To be ordered if you did not receive any by mail or if you require an additional supply.

**T4A Supplementary forms**—To be ordered if you made any payments of the type to be reported on form T4A Supplementary as described earlier under the "General Reporting Requirements".

**T4 Segment forms**—To be ordered if your return will contain more than 600 T4 Supplementary forms.

If any other person prepares your T4-T4A Return, please send to him your Personalized T4-T4A Summary and any Supplementary slips that you have received.



## INSTRUCTIONS FOR COMPLETING FORM T4 SUPPLEMENTARY

Complete, preferably in alphabetical order, forms T4 Supplementary for ALL individuals (including non-residents) who were paid ANY AMOUNT of remuneration in the ordinary course of an office or employment for services performed during the year as an officer or employee, e.g., salary, wages, bonuses, vacation pay, gratuities, honoraria, director's fees, commissions, taxable allowances or benefits, or other amounts for services.

Where an employee was employed in more than one province during the year, separate T4 slips must be prepared showing the earnings and deductions relative to each province.

Forms T4 Supplementary must be completed in accordance with the detailed instructions which follow. Variations or omissions could result in the T4 Supplementary slips being returned to the employer for proper completion. Under no circumstances are the headings of the boxes, particularly Boxes (A) to (G) inclusive, to be changed to accommodate any detail such as "vacation pay" or additional information such as "charitable donations". Any additional information for the benefit of employees should be shown in the shaded area below Boxes (E), (F) and (G).

### Employee

Enter the employee's surname first, in capital letters, followed by the first names, and align the name with the arrow and with the entries in the three boxes to the right. The employee's full address, including the province, is to be entered.

### Name and Address of Employer

The employer's name and address must be entered on each slip.

### Province of Employment—Box (A)

The name of the province or territory in which the employee was employed must be entered but may be

shown in abbreviated form, e.g., Ont., B.C., Y.T., etc. If the employee was employed outside Canada, enter "Other".

### Social Insurance Number—Box (B)

The Social Insurance Number entered must be identical to that on the employee's Social Insurance Number Card. Errors or omissions in this information may necessitate asking for corrected information.

### Employee No.—Box (H)

Identification by "Employee Number" is optional if the T4 Supplementary slips are prepared in alphabetical order. Where the T4 slips are prepared in a sequence other than alphabetical, enter all relevant sequencing information such as Department, Unit, Payroll and Employee Number.

### Reporting in Dollars and Cents

All amounts described in the following paragraphs are to be reported in dollars and cents, despite the fact that the cents area is shaded in certain boxes.

### Total Earnings Before Deductions—Box (C)

Report in Box (C) the TOTAL remuneration before any deductions, including in that total all salary, wages, bonuses, vacation pay, gratuities, honoraria, director's fees, commissions, taxable allowances, the value of taxable benefits, and any other payments for services during the year as an officer or employee.

In connection with taxable allowances, see Information Bulletin No. 11 concerning expense allowances for construction workers. The Bulletin may be obtained from the District Taxation Office.

Taxable benefits include, among other things, the value of board and lodging and the value of the benefit derived from the personal use of an automobile or accommodation supplied by the employer without charge

or at less than a reasonable rental. Further information concerning taxable benefits will be found in Information Bulletin No. 32 which is reproduced on pages 5 and 6 of this Guide.

Benefits arising through the acquisition of shares under a stock-benefit agreement should be identified as such by making an appropriate notation in the shaded area directly below Boxes (E), (F) and (G).

Note that taxable allowances and benefits, and commissions are to be included in the total earnings and also shown separately in Boxes (I) and (J).

### Employee's Pension Contribution—Box (D)

Enter, in the appropriate area, the amount deducted as the EMPLOYEE'S contribution to the Canada Pension Plan or the Quebec Pension Plan. Note that the employer's matching contribution is NOT to be reported on the T4 Supplementary slip. As one T4 Supplementary may not cover employment in more than one province, the entry will be under "Canada Plan" OR "Quebec Plan", whichever is applicable. Enter "Nil" in both areas if there is no contribution to either Plan.

### Registered Pension Fund Contribution—Box (E)

Enter the total amount contributed by the employee to an employees' superannuation or pension fund or plan that has been accepted for registration for purposes of the Income Tax Act. Enter "Nil" if no amount has been contributed.

If the total amount reported is a combination of contributions for current services and past services, the amount relating to past services, appropriately identified, should be noted in the shaded area below Box (E).

### Income Tax Deducted—Box (F)

Enter the amount of income tax deducted during the year on behalf



of Canada and of the Provinces (except Quebec). DO NOT include any amount withheld under the authority of a garnishee for a prior year's taxes. Enter "Nil" if no tax has been deducted.

### **C.P.P. Contributory Earnings (If Different from Total Earnings) —Box (G)**

This box must be left COMPLETELY BLANK, EXCEPT in cases where the "Total Earnings Before Deductions" reported in Box (C) includes any of the following amounts of remuneration:

- Remuneration paid to the employee before and during the month in which he reached the age of 18, after the month in which he reached the age of 70, or which, after the death of the employee, was paid to his estate.
- Remuneration paid to the employee while he was engaged in excepted employment as set out on page 7 of the Canada Pension Plan Contribution Tables.
- An amount relative to the residence of a clergyman that was deducted in determining the clergyman's earnings for purposes of Canada Pension Plan contributions.

If such amounts are included, enter in Box (G) the amount remaining after deducting those amounts from the "Total Earnings Before Deductions" reported in Box (C). Enter "Nil" if no amount is remaining and enter the appropriate notation "Age Exempt" or "Income Exempt", in the area below Boxes (E), (F) and (G).

As Box (G) relates to contributory earnings for purposes of the Canada Pension Plan, it will be left COMPLETELY BLANK in all cases where the earnings were from employment in the Province of Quebec.

### **Taxable Allowances and Benefits —Box (I)**

Enter the amount of taxable allowances or benefits that is included in the "Total Earnings Before Deductions" reported in Box (C).

### **Commissions—Box (J)**

Enter the amount of commissions that is included in the "Total Earnings Before Deductions" reported in Box (C) if the individual is an employee described in Section 11(6) of the Income Tax Act.

### **Charitable Donations**

If amounts withheld from employees in respect of donations on their behalf to charitable organizations in Canada are being reported on forms T4 Supplementary, the amounts, identified as "Charitable Donations", are to be shown in the shaded area directly below Boxes (E), (F) and (G). (Note the comments in the "General Reporting Requirements" concerning the statement of charitable donations that must be provided.)

### **Cancelled, Amended or Duplicate T4 Slips**

Any cancelled, amended or duplicate T4 slips are to be clearly identified as such in the area immediately above Box (B). Amended or duplicate slips should bear a reference to the serial number of the original T4 slip.

If any amended T4 Supplementaries are filed which reflect a change in any of the financial data reported on original T4 Supplementary slips, it will also be necessary to file an amended T4-T4A Summary reflecting revised totals. Amended T4-T4A Summaries should be clearly noted as such in the area immediately to the right of the crest at the top of the form.

### **Distribution of Copies**

The various copies of form T4 Supplementary are to be distributed as follows:

- Copies 1 and 2—to be delivered or mailed to the DISTRICT TAXATION OFFICE, together with form T4-T4A Summary.
- Copies 3 and 4—to be delivered or mailed to the EMPLOYEE.
- Copy 5—to be retained by the EMPLOYER.

Please ensure that all copies are completed legibly.

## **INSTRUCTIONS FOR COMPLETING FORM T4A SUPPLEMENTARY**

Complete, preferably in alphabetical order, forms T4A Supplementary for ALL persons (including non-residents) who were paid ANY AMOUNT of remuneration otherwise than in the ordinary course of employment, e.g., regular pension or superannuation payments, lump sum payments out of a pension or superannuation fund, retiring allowances, death benefits, commissions paid to an independent agent, benefits under a supplementary unemployment benefit plan or a health and welfare trust for employees, the taxable portion of certain insurance premiums, and amounts paid otherwise than in the ordinary course of an office or employment that were subject to tax deductions at source.

Forms T4A Supplementary must be completed in accordance with the detailed instructions which follow. Under no circumstances are the headings of the boxes to be changed to accommodate any specific detail or additional information. Any additional information for the benefit of payees should be shown in the blank area below Boxes (C) to (G).

### **Payee**

Enter the payee's surname first, in capital letters followed by the first names, and align the name with the arrow and with the entries in the two boxes to the right. The payee's full address, including the province, is to be entered.

### **Name and Address of Payor**

The payor's name and address must be entered on each slip.

### **Social Insurance Number—Box (A)**

Enter the payee's Social Insurance Number, if known.

### **Pension or Payee No.—Box (B)**

Identification by pension or payee number is optional.

### **Pension or Superannuation— Box (C)**

Report in this box the taxable pension payments made on a continuing



basis pursuant to or under a superannuation or pension fund or plan. DO NOT include any superannuation or pension benefit that is excluded from income under Section 77 of the Income Tax Act.

#### **Lump Sum Payment—Box (D)**

Report in this box the types of pension, retirement or death benefits that may be subject to alleviating taxing provisions, generally:

- (a) A single payment out of a pension fund upon the death, withdrawal or retirement from employment of an employee or former employee, or upon the winding up of the plan or an amendment to the plan.
- (b) A single payment in recognition of long service upon retirement from employment.
- (c) A payment or payments in respect of loss of office or employment or as a death benefit.
- (d) A transfer out of a pension fund that has been designated as a contribution to another registered pension fund or as a premium under a registered retirement savings plan.

#### **Commissions—Box (E)**

Enter in this box the amount of commissions paid to an independent agent.

#### **Other Income—Box (F)**

Enter in this box such amounts as:

- (a) Payments under a supplementary unemployment benefit plan.
- (b) Benefits under a Trust that provides for health and welfare benefits to employees (in accordance with Information Bulletin #31 which may be obtained from the District Taxation Office).
- (c) The taxable portion of premiums paid in respect of group term life insurance in excess of \$25,000.
- (d) Fees, commissions, or other amounts for services otherwise than in the ordinary course of an office or employment that were subject to tax deductions at source.

#### **Income Tax Deducted—Box (G)**

Enter the amount of income tax deducted on behalf of Canada and

of the Provinces (except Quebec). DO NOT include any amount withheld under the authority of a garnishee for a prior year's taxes. Enter "Nil" if no tax has been deducted.

#### **Cancelled, Amended or Duplicate T4A Slips**

Any cancelled, amended or duplicate T4A slips are to be clearly identified as such in the area immediately above Boxes (A) and (B).

If any amended T4A Supplementaries are filed which reflect a change in any of the financial data reported on original T4A Supplementary slips, it will also be necessary to file an amended T4-T4A Summary reflecting revised totals. Amended T4-T4A Summaries should be clearly noted as such in the area immediately to the right of the crest at the top of the form.

#### **Distribution of Copies**

The various copies of form T4A Supplementary are to be distributed as follows:

Copies 1 and 2—to be delivered or mailed to the DISTRICT TAXATION OFFICE, together with form T4-T4A Summary.

Copies 3 and 4—to be delivered or mailed to the PAYEE.

Copy 5—to be retained by the PAYOR. Please ensure that all copies are completed legibly.

#### **INSTRUCTIONS FOR COMPLETING FORM T4-T4A SUMMARY**

The amounts reported on forms T4 Supplementary and T4A Supplementary are to be totalled and reported in the appropriate summary areas of form T4-T4A Summary.

Please use the Personalized T4-T4A Summary that you received in the mail. If any other person prepares your T4-T4A Return, please send to him your Personalized Summary and any forms T4 Supplementary that you have received.

#### **T4 Summary Area**

Enter the name of the province in which your employees were employed.

If you have employees in more than one province, enter the notation "Various" and attach a list showing a provincial breakdown of the total "Income Tax Deducted" reported on forms T4 Supplementary.

The amounts reported in Boxes (C) to (F) of ALL forms T4 Supplementary are to be totalled and entered in the appropriate boxes.

Enter the following amounts in the appropriate areas:

- (a) The total amount of your Canada Pension Plan contributions as an employer (according to your records).
- (b) The total amount of income tax deducted from remuneration reported on forms T4A Supplementary (if any).
- (c) The total amount of your employees' contributions to the Canada Pension Plan as reported in Box (D).
- (d) The "Total Income Tax Deducted and Canada Pension Plan Contributions" which is obtained by adding all four figures in the column.

If you have not remitted the "Total Income Tax Deducted and Canada Pension Plan Contributions", a certified cheque or money order for any balance owing should be attached to form T4-T4A Summary.

If your Return consists of more than 600 forms T4 Supplementary, complete the area headed "Large File Information". (See comments under "Breakdown of Large Returns" on page 1.)

#### **T4A Summary Area**

The amounts reported in Boxes (C) to (G) of ALL forms T4A Supplementary are to be totalled and entered in the appropriate boxes. The amount of income tax deducted, if any, reported in Box (G) is also to be entered on the appropriate line in the T4 Summary area above.

If you did not make any payments of the type that are required to be reported on form T4A Supplementary, enter the notation "Nil" in the T4A Summary area.



*Information Bulletin No. 32*

*Subject:*

**EMPLOYEES' FRINGE BENEFITS**

Information Bulletins No. 24 dated 12th February, 1964, and No. 25 dated 10th June, 1964, are hereby cancelled and replaced by this Information Bulletin.

The purpose of this Bulletin is to enumerate various common types of "fringe benefits" and to indicate whether or not the value thereof should be included in income. It has been divided into two parts as follows:

**PART A—AMOUNTS TO BE INCLUDED IN INCOME**

**PART B—AMOUNTS NOT TO BE INCLUDED IN INCOME**

In those cases where the value should be included, the employer should determine the value, or make a reasonable estimate of it when it cannot be precisely determined, and include that value in the box provided on form T4 under the heading "Total Earnings Before Deductions" and also in the box headed "Taxable Allowances and Benefits". The information herein refers to cases where there is only an employer-employee relationship and does not necessarily apply if the employee is also a shareholder or a relative of the owner of the business.

**PART A**

**AMOUNTS TO BE INCLUDED IN INCOME**

**1. Board and Lodging**

The Income Tax Act specifically refers to board and lodging as a benefit derived from the employment. This includes board and lodging regularly furnished as a perquisite of the employment, as is common, for example, in the case of hotel employees and domestic and farm help. Normally the value placed on this benefit should reasonably approximate the lesser of fair market value or the cost to the employer.

Where this perquisite is not furnished free, but at an unreasonably low rate, there is a taxable benefit equal to the difference between the amount charged the employee and a reasonable valuation of the board and lodging supplied.

**2. Rent-free and Low-rent Housing**

Where an employer provides a house, apartment or similar accommodation to an employee rent-free or for a rental that is lower than the employee would have to pay someone else for similar accommodation, the employee receives a taxable benefit. It is the responsibility of the employer to reasonably estimate the amount of such a benefit.

**3. Personal Use of Employer's Automobile**

Where an employee is permitted to make personal use of an automobile maintained by his employer he should include in income the value of the benefit to him arising from the personal use made of the automobile. Normally the value of that benefit is that proportion of total operating costs of the automobile that his personal use bears to its total use in the year. For this purpose, "operating costs" include such things as licenses, insurance, repairs, gasoline, oil, servicing charges and rentals paid that are dependent on miles of use. However, operating costs in respect of an automobile used substantially for business purposes need not include capital cost allowances or rentals not dependent on miles of use, such as are common when the employer's practice is to rent a fleet of cars for a long term.

**4. Gifts (including Christmas Gifts)**

A gift (either in cash or in kind) to an employee is a benefit derived in the course of or by virtue of the employment. However, where the value of a Christmas or wedding gift does not exceed \$25 and where the employer does not claim its cost as an expense in computing his own taxable income the gift is not required to be reported as income of the employee.

**5. Holiday Trips and Other Prizes**

A free holiday trip or a vacation with expenses paid given by an employer to an employee for long or meritorious service, or any prize, whether in cash or in kind, in recognition of job performance, constitutes a taxable benefit from the employment which should be measured by the cash equivalent.

**6. Premiums under Provincial Hospitalization Plans and Provincial Medical Services Plans**

Where an employer has paid the premiums, or a portion thereof, on behalf of an employee under any Provincial Hospitalization Plan, the Medicare Plan of Saskatchewan, the Ontario Medical Services Insurance Plan, the British Columbia Medical Plan, or except in the case of a "group standard contract", the Alberta Health Program, the amounts paid during the year must be included in the employee's income.

**7. Tuition Fees**

Where an employer has paid tuition fees on behalf of an employee or has reimbursed an employee, in whole or in part, for tuition fees paid by the employee personally, the amount paid should be reported as income of the employee for the year in which the payment was made. Amounts so included will, in most cases, be deductible by the employee as tuition fees but not necessarily in the same taxation year.

**8. Travelling Expenses of Employee's Wife**

Where an employee's wife accompanies him on a business trip and the employer either pays her travelling expenses or reimburses the employee or his wife for them, the payment or reimbursement should be reported as a taxable benefit to the employee, even though the wife participates in ancillary social activities or makes some incidental contribution to the business aspects of the trip.

**PART B**

**AMOUNTS NOT TO BE INCLUDED IN INCOME**

**1. Discounts on Merchandise**

This refers to a percentage discount which is commonly extended to employees in merchandising businesses. The benefits that may be derived by an employee from exercising such a privilege are not regarded as taxable benefits. This does not extend to an extra-

ordinary arrangement that may be made with a particular employee or select group of employees nor to an arrangement by which an employee is permitted to purchase merchandise (other than old or soiled merchandise) for less than the employer's cost.

## 2. Transportation Passes

Where, in the transportation industry, an employee is given the privilege of a free pass for himself and his family on vehicles operated by his employer, he is not regarded as receiving a taxable benefit.

## 3. Subsidized Meals

Employers who are not ordinarily purveyors sometimes set up canteens or lunch rooms at which employees may purchase noon meals at low prices. Similar arrangements are also made for making all meals available at low prices in remote areas. In these circumstances, the employees are not regarded as being in receipt of taxable benefits unless the price charged is nominal.

## 4. Uniforms and Special Clothing

Where an employee is supplied with a distinctive uniform which he is required to wear while carrying out the duties of his employment or where he is provided with special clothing designed to protect him from the peculiar hazards of the employment, he is not regarded as getting a taxable benefit therefrom.

## 5. Subsidized School Services

In the case of employment in remote or unorganized areas employers frequently assume, initially at least, responsibility for essential community services of a kind normally borne by a municipal organization. Where, in such a situation, the employer provides free or subsidizes school services for children of the employees, a taxable benefit is not thereby deemed to accrue to the employees by virtue of their employment. This does not extend to a payment made by the employer, on behalf of an employee, of school fees or other direct charges otherwise payable by an employee consequent upon the employee's dependants attending a school or university. The latter payments are taxable benefits.

## 6. Transportation to the Job

Employers sometimes find it expedient to provide vehicles for transporting their employees from pick-up points to the location of the employment at which, for security or other reasons, public and private vehicles are not welcome or not practical. In these circumstances the employees are not regarded as in receipt of a taxable benefit.

## 7. Interest-free Loans

Where an employer lends money to an employee without interest, or at an unusually low rate of interest, he is not regarded as conferring a taxable benefit on the employee within the meaning of Section 5 of the Act. However, if the employer is a corporation and the employee is a shareholder of the corporation, Section 8 of the Act may apply.

## 8. Recreational Facilities

Normally where recreational facilities are maintained by the employer and made available for use of the employees generally, free of charge or upon payment of a nominal fee, the value of any benefit derived by an employee from taking advantage of such a privilege is not taxable. However, if the employee is furnished with board or lodging, as for example where a summer hotel or hunting lodge is maintained by the employer, the value of board and lodging received by the employee must be included in his income.

Similarly, where the employer pays the fees required for some employees to be members of a social or athletic club where it is to the employer's advantage for the employee to be a member of the club, the employee is not deemed to have received a taxable benefit.

## 9. Removal Expenses

Where an employer reimburses an employee for the expenses incurred by the latter in moving himself, his family and his household effects either because the employee has been transferred from one establishment of the employer to another or because the employee has accepted employment at a place other than that where his former home was located, this reimbursement is not considered as conferring a benefit on the employee.

In addition, where the employer pays the expense of moving an employee and his household out of a remote place at the termination of his employment at such a place, there will be no taxable benefit imputed.

## General

Most of the commoner "fringe benefits" have been included in the foregoing comments, where they have been classified either as taxable benefits or non-taxable privileges. In the second group there may well be a point beyond which the "privilege" concept is no longer valid, i.e. the advantage to the employee no longer bears a casual or traditional relationship to the employment but has become a disguised form of extra remuneration.

## Requisition for T4 Slips

If any other person prepares your T4 Return please forward to him your personalized T4-T4A Summary and any Forms T4 Supplementary that may have been received by you.

If you prepare your own T4 Return, please use the personalized Summary mailed to you.

If you did not receive any Forms T4 Supplementary by mail or if additional forms are required:

1. Enter the address of your District Taxation Office (from the list), on the order card.
2. Complete the reverse side of the card by:
  - (a) Printing your own name and address in the space provided.
  - (b) Stating the quantity of each form required.
3. Detach the card and mail it.

## LOCATION OF DISTRICT TAXATION OFFICES

### NEWFOUNDLAND

St. John's—165 Duckworth St.

### PRINCE EDWARD ISLAND

Charlottetown—Dominion Bldg., Queen and Richmond Sts.

### NOVA SCOTIA

Sydney—Federal Bldg., Dorchester St.

Halifax—Ralston Bldg., 105 Hollis St.

### NEW BRUNSWICK

Saint John—New Post Office Bldg., Canterbury St.

### QUEBEC

Quebec—Pollack Bldg., 750 Charest Blvd. East

Sherbrooke—Federal Bldg., 50 Couture St.

Montreal—305 Dorchester Blvd. West

Rouyn—11 McQuaig St. East

### ONTARIO

Ottawa—Jackson Bldg., 122 Bank St.

Kingston—Federal Bldg., Clarence St.

Belleville—New Federal Bldg., 11 Station St.

Toronto—Mackenzie Bldg., 36 Adelaide St. East

Hamilton—National Revenue Bldg., 150 Main St. West

St. Catharines—Federal Bldg., 32-46 Church St.

Kitchener—National Revenue Bldg., 166 Frederick St.

London—388 Dundas St.

Windsor—1100 University Ave. West

Sudbury—Federal Bldg., 19 Lisgar St. South

Fort William—Customs Bldg., 201 North May St.

### MANITOBA

Winnipeg—Income Tax Bldg., 391 York Ave.

### SASKATCHEWAN

Regina—Income Tax Bldg., 1955 Smith St.

Saskatoon—London Bldg., 306-20th St. East

### ALBERTA

Calgary—Calgary Public Bldg., 205-8th Ave. South-east

Edmonton—Federal Public Bldg., 107th St. and 99th Ave.

### BRITISH COLUMBIA

Penticton—Federal Bldg., 251 Nanaimo Ave. West

Vancouver—1110 West Georgia St.

Victoria—Belmont Bldg., 614 Humboldt St.

### YUKON TERRITORY

Whitehorse—Federal Bldg.

T2015C

# ORDER CARD

TO—

DIRECTOR-TAXATION

COMPLETE BOTH SIDES

DETACH

AND MAIL

STREET

CITY

ONTARIO

Québec—Édifice Pollack, 750 est, boul. Charest  
Sherbrooke—Édifice fédéral, 50, rue Couture  
Montréal—305 ouest, boul. Dorchester  
Rouyn—11 est, rue McQuig

QUÉBEC

St-Jean—Nouvel édifice des postes, rue Canterbury

NOUVEAU-BRUNSWICK

Sydney—Édifice fédéral, rue Dorchester  
Halifax—Édifice Ralston, 105, rue Hollis

NOUVELLE-ÉCOSSE

Charlottetown—Édifice Dominion, rues Queen et Richmond

ÎLE DU PRINCE-ÉDOUARD

St-Jean—165, rue Duckworth

TERRÉ-NEUVE

DISTRICT D'IMPÔT

EMPLACEMENT DES BUREAUX DE

poste.

3. Détachez le bulletin et expédiez-le par la  
formules requises.

b) d'indiquer le nombre de chacune des  
mouilles dans le blanc prévu,

a) d'écrire vos nom et adresse en lettres  
mande en ayant soin

2. Remplissez le verso du bulletin de com-  
tin de commande.

1. Inscrivez l'adresse du bureau d'impôt de  
votre district (d'après la liste) sur le bulle-  
tin de commande.

Si vous n'avez pas reçu de formules T4 Sup-  
plémentaire par la poste ou si vous avez besoin

personnelle, que vous avez reçue par la poste.

Si vous remplissez vous-même votre déclara-  
tion T4, veuillez utiliser la formule Sommaire

formules T4 Supplémentaire que vous pouvez  
avoir reçues.

Si quelqu'un d'autre remplit votre déclara-  
tion T4, veuillez lui transmettre votre formule

T4-T4A Sommaire personnelle, et toutes les  
formules T4 Supplémentaire que vous pouvez

**Demande de feuillets T4**

Lorsque l'employeur rembourse un  
emploi des dépenses engagées par  
ce dernier pour déménager et transporter  
sa famille, soit parce que l'employé a été  
affecté à un autre établissement de  
l'employeur, soit parce que l'employé a  
accepté un emploi à un endroit éloigné  
de son ancienne demeure, ce remboursement  
n'est pas censé constituer un

## 9. Frais de déménagement

impossible.  
pas censé avoir reçu une prestation  
employé en soit membre, l'employé n'est  
l'avantage de l'employeur que l'em-  
ployé dans les cas où il est à  
athlétiques, dans les cas où il est à  
faisant partie de clubs sociaux ou  
quitté la cotisation de certains employés  
Pareillement, lorsque l'employeur ac-

être comprise dans son revenu.  
du logement fournis à l'employé doit  
l'employeur, la valeur de la pension et  
ou un camp de chasse est maintenu par  
exemple dans les cas où un hôtel d'été  
ou le logement est fourni, comme par  
pas impossible. Toutefois, si la pension  
tel privilège de la part de l'employé n'est  
avantage découlant de l'exercice d'un  
un droit nominal, la valeur de tout  
en général, à titre gratuit ou moyennant  
et les met à la disposition des employés  
maintient des moyens de récréation  
Normalement, lorsque l'employeur

## 8. Moyens de récréation

l'article 8 de la loi soit applicable.  
l'employé est actionnaire, il se peut que  
l'employeur est une corporation dont  
sens de l'article 5 de la loi. Si, toutefois,  
prestation impossible à l'employé au  
bas, il n'est pas censé conférer une  
un taux d'intérêt exceptionnellenent  
à un employé sans intérêt ou moyennant  
Lorsqu'un employeur prête de l'argent

## 7. Prêts libres d'intérêt

impossible.  
ces circonstances, les employés ne sont  
véhicules publics ou particuliers. Dans

5. Services scolaires subventionnés  
Dans le cas d'un emploi dans des  
régions lointaines ou non organisées,  
il arrive souvent que les employeurs se  
chargent, du moins au début, de la  
responsabilité des services collectifs  
essentiels du genre de ceux qui sont

possible à cet égard.  
propres à son emploi, cet employé n'est  
pas censé toucher une prestation im-  
tines à le protéger contre des dangers  
est fourni des vêtements spéciaux des-  
fonctions de son emploi ou lorsqu'il lui  
tenu de porter dans l'exercice des  
uniforme distinctif que l'employé est  
Lorsqu'il est fourni à l'employé un  
spéciaux

## 4. Uniformes et vêtements

soit minime.  
posibles, à moins que le prix exigé ne  
censés avoir reçu des prestations im-  
circonstances, les employés ne sont pas  
les repas à bon marché. Dans ces  
régions lointaines en vue de fournir tous  
bles sont également prises dans les  
bon marché. Des dispositions sembla-  
où l'employé peut acheter son lunch à  
bissent des cantines ou salles à manger  
pas ordinairement des traiteurs éta-  
Parfois, des employeurs qui ne sont

## 3. Repas subventionnés

une prestation impossible.  
employeur, il n'est pas censé avoir reçu  
bord de véhicules exploités par son  
gratuite pour lui-même et sa famille à  
l'employé reçoit le privilège d'un passe

## 2. Passes de voyageurs

Lorsque, dans l'industrie du transport,  
des marchandises (autres que les mar-  
chandises désuètes ou défraîchies) à un  
prix inférieur au prix coûtant de l'em-  
ployeur.  
d'employés ni dans le cas d'un arrange-  
ment qui permet à l'employé d'acheter  
des marchandises (autres que les mar-  
chandises désuètes ou défraîchies) à un  
prix inférieur au prix coûtant de l'em-  
ployeur.

# REQUEST FOR FORMS

T2015C

FROM—  
NAME—  
STREET—  
CITY—

## QUANTITY

T4 Supplementary	Continuous forms (for machine use).....	
	Unit sets (3 slips to a page).....	
T4A Supplementary (Continuous forms only).....		
T4 Segment.....		
Other forms (please specify).....		

in remote areas. In these circumstances, the employees are not regarded as being in receipt of taxable benefits unless the price charged is nominal.

### 4. Uniforms and Special Clothing

Where an employee is supplied with a distinctive uniform which he is required to wear while carrying out the duties of his employment or where he is provided with special clothing designed to protect him from the peculiar hazards of the employment, he is not regarded as getting a taxable benefit therefrom.

### 5. Subsidized School Services

In the case of employment in remote or unorganized areas employers frequently assume, initially at least, responsibility for essential community services of a kind normally borne by a municipal organization. Where, in such a situation, the employer provides free or subsidizes school services for children of the employees, a taxable benefit is not thereby deemed to accrue to the employees by virtue of their employment. This does not extend to a payment made by the employer, on behalf of an employee, of school fees or other direct charges otherwise payable by an employee consequent upon the employee's dependants attending a school or university. The latter payments are taxable benefits.

### 6. Transportation to the Job

Employers sometimes find it expedient to provide vehicles for transporting their employees from pick-up points to the location of the employment at which, for security or other reasons, public and private vehicles are not welcome or not practical. In these circumstances the employees are not regarded as in receipt of a taxable benefit.

received by the employee must be included in his income.

Similarly, where the employer pays the fees required for some employees to be members of a social or athletic club where it is to the employer's advantage for the employee to be a member of the club, the employee is not deemed to have received a taxable benefit.

### 9. Removal Expenses

Where an employer reimburses an employee for the expenses incurred by the latter in moving himself, his family and his household effects either because the employee has been transferred from one establishment of the employer to another or because the employee has accepted employment at a place other than that where his former home was located, this reimbursement is not considered as conferring a benefit on the employee.

In addition, where the employer pays the expense of moving an employee and his household out of a remote place at the termination of his employment at such a place, there will be no taxable benefit imputed.

### General

Most of the commoner "fringe benefits" have been included in the foregoing comments, where they have been classified either as taxable benefits or non-taxable privileges. In the second group there may well be a point beyond which the "privilege" concept is no longer valid, i.e. the advantage to the employee no longer bears a casual or traditional relationship to the employment but has become a disguised form of extra remuneration.

Deputy Minister (Taxation)

## LOCATION OF DISTRICT TAXATION OFFICES

### NEWFOUNDLAND

St. John's—165 Duckworth St.

### PRINCE EDWARD ISLAND

Charlottetown—Dominion Bldg., Queen and Richmond Sts.

### NOVA SCOTIA

Sydney—Federal Bldg., Dorchester St.

Halifax—Ralston Bldg., 105 Hollis St.

### NEW BRUNSWICK

Saint John—New Post Office Bldg., Canterbury St.

### QUEBEC

Quebec—Pollack Bldg., 750 Charest Blvd. East

Sherbrooke—Federal Bldg., 50 Couture St.

Montreal—305 Dorchester Blvd. West

Rouyn—11 McCuaig St. East

### ONTARIO

Ottawa—Jackson Bldg., 122 Bank St.

Kingston—Federal Bldg., Clarence St.

Belleville—New Federal Bldg., 11 Station St.

Toronto—Mackenzie Bldg., 36 Adelaide St. East

Hamilton—National Revenue Bldg., 150 Main St. West

St. Catharines—Federal Bldg., 32-46 Church St.

Kitchener—National Revenue Bldg., 166 Frederick St.

London—388 Dundas St.

Windsor—1100 University Ave. West

Sudbury—Federal Bldg., 19 Lisgar St. South

Fort William—Customs Bldg., 201 North May St.

### MANITOBA

Winnipeg—Income Tax Bldg., 391 York Ave.

### SASKATCHEWAN

Regina—Income Tax Bldg., 1955 Smith St.

Saskatoon—London Bldg., 306-20th St. East

### ALBERTA

Calgary—Calgary Public Bldg., 205-8th Ave. South-east

Edmonton—Federal Public Bldg., 107th St. and 99th Ave.

### BRITISH COLUMBIA

Penticton—Federal Bldg., 251 Nanaimo Ave. West

Vancouver—1110 West Georgia St.

Victoria—Belmont Bldg., 614 Humboldt St.

### YUKON TERRITORY

Whitehorse—Federal Bldg.

arrangement extraordinaire conclu avec tel ou tel employé ou groupe choisi d'employés ni dans le cas d'un arrangement qui permet à l'employé d'acheter des marchandises (autres que les marchandises des véhicules publics ou particuliers. Dans ces circonstances, les employés ne sont pas censés recevoir une prestation impossible.

**7. Prêts libres d'intérêt**  
Lorsqu'un employeur prête de l'argent à un employé sans intérêt ou moyennant un taux d'intérêt exceptionnellement bas, il n'est pas censé conférer une prestation impossible à l'employé au sens de l'article 5 de la loi. Si, toutefois, l'employeur est une corporation dont l'employé est actionnaire, il se peut que l'article 8 de la loi soit applicable.

**8. Moyens de récréation**  
Normalement, lorsque l'employeur maintient des moyens de récréation et les met à la disposition des employés en général, à titre gratuit ou moyennant un droit nominal, la valeur de tout avantage découlant de l'exercice d'un tel privilège de la part de l'employé n'est pas imposable. Toutefois, si la pension ou le logement est fourni, comme par exemple dans le cas où un hôtel d'être ou un camp de chasse est maintenu par l'employeur, la valeur de la pension et du logement fournis à l'employé doit être comprise dans son revenu.

Pareillement, lorsque l'employeur accorde la cotisation de certains employés faisant partie de clubs sociaux ou athlétiques, dans le cas où il est à l'avantage de l'employeur que l'employé en soit membre, l'employé n'est pas censé avoir reçu une prestation impossible.

**9. Frais de déménagement**  
Lorsque l'employeur rembourse un employé des dépenses engagées par ce dernier pour déménager et transporter sa famille, soit parce que l'employé a été affecté à un autre établissement de l'employeur, soit parce que l'employé a accepté un emploi à un endroit éloigné de son ancienne demeure, ce remboursement est considéré comme un avantage de l'employeur et, par conséquent, il est imposable.

**10. Services scolaires subventionnés**  
Dans le cas d'un emploi dans des régions lointaines ou non organisées, il arrive souvent que les employeurs se chargent, du moins au début, de la responsabilité des services collectifs essentiels du genre de ceux qui sont fournis par les municipalités. Dans de tels cas, les services scolaires subventionnés sont considérés comme des avantages de l'employeur et, par conséquent, ils sont imposables à cet égard.

**11. Uniformes et vêtements**  
Lorsqu'il est fourni à l'employé un uniforme distinctif que l'employé est tenu de porter dans l'exercice des fonctions de son emploi ou lorsqu'il lui est fourni des vêtements spéciaux destinés à le protéger contre des dangers propres à son emploi, cet employé n'est pas censé toucher une prestation imposable à cet égard.

**12. Passes de voyageurs**  
Lorsque, dans l'industrie du transport, l'employé reçoit le privilège d'un passage gratuit pour lui-même et sa famille à bord de véhicules exploités par son employeur, il n'est pas censé avoir reçu une prestation impossible.

**13. Repas subventionnés**  
Parfois, des employeurs qui ne sont pas ordinairement des traiteurs établissent des cantines ou salies à manger où l'employé peut acheter son lunch à bon marché. Des dispositions semblables sont également prises dans les régions lointaines en vue de fournir tous les repas à bon marché. Dans ces circonstances, les employés ne sont pas censés avoir reçu des prestations imposables, à moins que le prix exigé ne soit minime.

**14. Uniformes et vêtements spéciaux**  
Lorsqu'il est fourni à l'employé un uniforme distinctif que l'employé est tenu de porter dans l'exercice des fonctions de son emploi ou lorsqu'il lui est fourni des vêtements spéciaux destinés à le protéger contre des dangers propres à son emploi, cet employé n'est pas censé toucher une prestation imposable à cet égard.

**15. Services scolaires subventionnés**  
Dans le cas d'un emploi dans des régions lointaines ou non organisées, il arrive souvent que les employeurs se chargent, du moins au début, de la responsabilité des services collectifs essentiels du genre de ceux qui sont fournis par les municipalités. Dans de tels cas, les services scolaires subventionnés sont considérés comme des avantages de l'employeur et, par conséquent, ils sont imposables à cet égard.

## DEMANDE DE FORMULES

T2015C

QUANTITÉ


Formules en série continue (à l'usage de la machine)

Jeux individuels (3 par page)

Supplémentaire (formules en série continue seulement)

T4 Segment

Autres formules (veuillez préciser)

VILLE

NOM

## Demande de feuillets T4

1. Inscrire l'adresse du bureau d'impôt de votre district (d'après la liste) sur le bulletin de commande.
  2. Remplissez le verso du bulletin de commande en ayant soin  
a) d'écrire vos nom et adresse en lettres moulées dans le blanc prévu,  
b) d'indiquer le nombre de chacune des formules requises.
  3. Détachez le bulletin et expédiez-le par la poste.
- EMPLACEMENT DES BUREAUX DE DISTRICT D'IMPÔT**
- TERRA-NEUVE**  
St-Jean—165, rue Duckworth
- ÎLE DU PRINCE-ÉDOUARD**  
Charlottetown—Édifice Dominion, rues Queen et Richmond
- NOUVELLE-ÉCOSSE**  
Sydney—Édifice fédéral, rue Dorchester  
Halifax—Édifice Ralston, 105, rue Hollis
- NOUVEAU-BRUNSWICK**  
St-Jean—Nouvel édifice des postes, rue Canterbury
- QUÉBEC**  
Québec—Édifice Pollack, 750 est, boul. Charest  
Sherbrooke—Édifice fédéral, 50, rue Couture  
Montréal—305 ouest, boul. Dorchester  
Rouyn—11 est, rue McDougall
- ONTARIO**

DIRECTEUR DE L'IMPÔT

VILLE

RUE

AU

BULLETIN DE  
COMMANDE

T2015C

ET POSTER

DÉTACHER

DEUX CÔTÉS

REMPLIR LES

in remote areas. In these circumstances, the employees are not regarded as being in receipt of taxable benefits unless the price charged is nominal.

#### 4. Uniforms and Special Clothing

Where an employee is supplied with a distinctive uniform which he is required to wear while carrying out the duties of his employment or where he is provided with special clothing designed to protect him from the peculiar hazards of the employment, he is not regarded as getting a taxable benefit therefrom.

#### 5. Subsidized School Services

In the case of employment in remote or unorganized areas employers frequently assume, initially at least, responsibility for essential community services of a kind normally borne by a municipal organization. Where, in such a situation, the employer provides free or subsidizes school services for children of the employees, a taxable benefit is not thereby deemed to accrue to the employees by virtue of their employment. This does not extend to a payment made by the employer, on behalf of an employee, of school fees or other direct charges otherwise payable by an employee consequent upon the employee's dependants attending a school or university. The latter payments are taxable benefits.

#### 6. Transportation to the Job

Employers sometimes find it expedient to provide vehicles for transporting their employees from pick-up points to the location of the employment at which, for security or other reasons, public and private vehicles are not welcome or not practical. In these circumstances the employees are not regarded as in receipt of a taxable benefit.

received by the employee must be included in his income.

Similarly, where the employer pays the fees required for some employees to be members of a social or athletic club where it is to the employer's advantage for the employee to be a member of the club, the employee is not deemed to have received a taxable benefit.

#### 9. Removal Expenses

Where an employer reimburses an employee for the expenses incurred by the latter in moving himself, his family and his household effects either because the employee has been transferred from one establishment of the employer to another or because the employee has accepted employment at a place other than that where his former home was located, this reimbursement is not considered as conferring a benefit on the employee.

In addition, where the employer pays the expense of moving an employee and his household out of a remote place at the termination of his employment at such a place, there will be no taxable benefit imputed.

#### General

Most of the commoner "fringe benefits" have been included in the foregoing comments, where they have been classified either as taxable benefits or non-taxable privileges. In the second group there may well be a point beyond which the "privilege" concept is no longer valid, i.e. the advantage to the employee no longer bears a casual or traditional relationship to the employment but has become a disguised form of extra remuneration.

Deputy Minister (Taxation)

#### LOCATION OF DISTRICT TAXATION OFFICES

##### NEWFOUNDLAND

St. John's—165 Duckworth St.

##### PRINCE EDWARD ISLAND

Charlottetown—Dominion Bldg., Queen and Richmond Sts.

##### NOVA SCOTIA

Sydney—Federal Bldg., Dorchester St.  
Halifax—Ralston Bldg., 105 Hollis St.

##### NEW BRUNSWICK

Saint John—New Post Office Bldg., Canterbury St.

##### QUEBEC

Quebec—Pollack Bldg., 750 Charest Blvd. East  
Sherbrooke—Federal Bldg., 50 Couture St.  
Montreal—305 Dorchester Blvd. West  
Rouyn—11 McCuaig St. East

##### ONTARIO

Ottawa—Jackson Bldg., 122 Bank St.  
Kingston—Federal Bldg., Clarence St.  
Belleville—New Federal Bldg., 11 Station St.  
Toronto—Mackenzie Bldg., 36 Adelaide St. East  
Hamilton—National Revenue Bldg., 150 Main St. West  
St. Catharines—Federal Bldg., 32-46 Church St.  
Kitchener—National Revenue Bldg., 166 Frederick St.  
London—388 Dundas St.  
Windsor—1100 University Ave. West  
Sudbury—Federal Bldg., 19 Lisgar St. South  
Fort William—Customs Bldg., 201 North May St.

##### MANITOBA

Winnipeg—Income Tax Bldg., 391 York Ave.

##### SASKATCHEWAN

Regina—Income Tax Bldg., 1955 Smith St.  
Saskatoon—London Bldg., 306-20th St. East

##### ALBERTA

Calgary—Calgary Public Bldg., 205-8th Ave. South-east  
Edmonton—Federal Public Bldg., 107th St. and 99th Ave.

##### BRITISH COLUMBIA

Penticton—Federal Bldg., 251 Nanaimo Ave. West  
Vancouver—1110 West Georgia St.  
Victoria—Belmont Bldg., 614 Humboldt St.

##### YUKON TERRITORY

Whitehorse—Federal Bldg.

Si quelque'un d'autre remplit votre déclaration T4, veuillez lui transmettre votre formule T4-T4A Sommaire personnelle, et toutes les formules T4 Supplémentaire que vous pouvez avoir reçues.

Si vous remplites vous-même votre déclaration T4, veuillez utiliser la formule Sommaire personnelle, que vous avez reçue par la poste.

Si vous n'avez pas reçu de formules T4 Supplémentaire par la poste ou si vous avez besoin de formules additionnelles:

1. Inscrivez l'adresse du bureau d'impôt de votre district (d'après la liste) sur le bulletin de commande.
2. Remplissez le verso du bulletin de commande en ayant soin
- a) d'écrire vos nom et adresse en lettres moulées dans le blanc prévu,
- b) d'indiquer le nombre de chacune des formules requises.
3. Détachez le bulletin et expédiez-le par la poste.

**EMPLACEMENT DES BUREAUX DE DISTRICT D'IMPÔT**

**TERRÉ-NEUVE**

St-Jean—165, rue Duckworth

**ÎLE DU PRINCE-ÉDOUARD**

Charlottetown—Édifice Dominion, rues Queen et Richmond

**NOUVELLE-ÉCOSSE**

Sydney—Édifice fédéral, rue Dorchester  
Halifax—Édifice Rialston, 105, rue Hollis

**NOUVEAU-BRUNSWICK**

St-Jean—Nouvel édifice des postes, rue Canterbury

**QUÉBEC**

Québec—Édifice Polack, 750, boul. Charest  
Shenbrooke—Édifice fédéral, 50, rue Couture  
Montréal—305 ouest, boul. Dorchester  
Rouyn—11, rue McQuaig

**ONTARIO**

Ottawa—Édifice Jackson, 122, rue Bank  
Kingston—Édifice fédéral, rue Clarence  
Belleville—Nouvel édifice fédéral, 11, rue Station  
Toronto—Édifice Mackenzie, 36 est, rue Adelaide  
Hamilton—Édifice du revenu national, 150 ouest, rue Main  
St. Catharines—Édifice fédéral, 22-46, rue Church  
Kitchener—Édifice du revenu national, 166, rue Frederick  
London—888, rue Dundas  
Windsor—1100 ouest, avenue University  
Fort William—Édifice des douanes, 201, rue North Main

**MANITOBA**

Winnipeg—Édifice du revenu national, 391, avenue York

**SASKATCHEWAN**

Regina—Édifice de l'impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
Saskatoon—Édifice London, 306 est-20e Rue

**ALBERTA**

Calgary—Édifice public, 205 sud-est-8e Avenue  
Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue est-99e Avenue

**COLOMBIE-BRITANNIQUE**

Penticton—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
Vancouver—110, rue West Georgia  
Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt

**TERRITOIRE DU YUKON**

Whitehorse—Édifice fédéral

Lorsqu'un employeur prête de l'argent à un employé sans intérêt ou moyennant un taux d'intérêt exceptionnellement bas, il n'est pas censé conférer une prestation impossible à l'employé au sens de l'article 5 de la loi. Si, toutefois, l'employeur est une corporation dont l'employé est actionnaire, il se peut que l'article 8 de la loi soit applicable.

**8. Moyens de récréation**

Normalement, lorsque l'employeur maintient des moyens de récréation les met à la disposition des employés en général, à titre gratuit ou moyennant un droit nominal, la valeur de tout avantage découlant de l'exercice d'un tel privilège de la part de l'employeur n'est pas impossible. Toutefois, si la pension ou le logement est fourni, comme par exemple dans le cas où un hôtel d'été ou un camp de chasse est maintenu par l'employeur, la valeur de la pension et du logement fournis à l'employé doit être comprise dans son revenu.

Parallèlement, lorsque l'employeur acquitte la cotisation de certains employés à l'assurance-accidents, dans le cas où il est à l'avantage de l'employeur que l'employé en soit membre, l'employé n'est pas censé avoir reçu une prestation impossible.

**9. Frais de déménagement**

Lorsque l'employeur rembourse un employé des dépenses engagées par ce dernier pour déménager et transporter sa famille, soit parce que l'employé a été affecté à un autre établissement de l'employeur, soit parce que l'employé a accepté un emploi à un endroit éloigné de son ancienne demeure, ce remboursement n'est pas censé conférer un avantage à l'employé.

En outre, lorsque l'employeur paie les dépenses de déménagement d'un employé, de sa famille et du ménage à la fin d'une période d'emploi dans un endroit éloigné, aucune prestation impossible en découlera.

**Généralités**

Les commentaires qui précèdent classent la plupart des "prestations accessibles" les plus répandues comme prestations impossibles ou comme privilèges non impossibles. Dans le second groupe, il peut fort bien exister un point au-delà duquel le concept de "privilège" ne va plus et au-delà duquel l'avantage revenant à l'employé ne présente plus un caractère fortuit ou traditionnel par rapport à l'emploi, mais devient une forme déguisée de rémunération supplémentaire.

Sous-ministre (Impôt)

Les commentaires qui précèdent classent la plupart des "prestations accessibles" les plus répandues comme prestations impossibles ou comme privilèges non impossibles. Dans le second groupe, il peut fort bien exister un point au-delà duquel le concept de "privilège" ne vaut plus et au-delà duquel l'avantage revenant à l'emploi ne présente plus un caractère fortuit ou traditionnel par rapport à l'emploi, mais devient une forme déguisée de rémunération supplémentaire.

**Généralités**

Les commentaires qui précèdent classent la plupart des "prestations accessibles", les plus répandues comme prestations impossibles. Dans le second groupe, il peut fort bien exister un point "au-delà duquel le concept de "privilège" ne vaut plus et au-delà duquel l'avantage revenant à l'employé ne présente plus un caractère fortuit ou traditionnel par rapport à l'emploi, mais devient une forme déguisée de rémunération supplémentaire.

spéciaux

Lorsqu'il est fourni à l'employé un uniforme distinctif que l'employé est tenu de porter dans l'exercice des fonctions de son emploi ou lorsqu'il lui est fourni des vêtements spéciaux destinés à le protéger contre des dangers propres à son emploi, cet employé n'est pas censé toucher une prestation imposable à cet égard.

**5. Services sociaux réservés aux fonctionnaires**

Dans le cas d'un emploi dans des régions frontalières ou non organisées, il arrive souvent que les employeurs se chargent, du moins au début, de la responsabilité de services collectifs essentiels du genre de ceux qui sont normalement assurés par une organisation municipale. Lorsque, dans un cas semblable, l'employeur fournit des services sociaux gratuits ou subventionnés à l'intention des enfants de ces employés, ceux-ci ne sont pas censés en retirer une prestation impossible de couvrir de leur emploi. Cette règle ne s'applique pas au paiement fait par l'employeur, pour le compte de l'employé, des frais de scolarité ou autres frais directs autrement payables par l'employé du fait que les personnes à sa charge fréquentent l'école ou l'université. Ces derniers paiements sont des prestations impossibles.

**6. Transport vers le lieu d'emploi**

Parfois, les employeurs trouvent commode de fournir des véhicules qui transportent leurs employés à partir de certains lieux de rassemblement jusqu'au lieu d'emploi ou, pour des motifs de sécurité ou autres, il est à déconseiller qu'un lieu d'emploi ou un intérêt de se rendre au moyen de

Parfois, des employeurs qui ne sont pas ordinairement des traitants étatiques ou l'employé peut acheter son lunch à bon marché. Des dispositions semblables sont également prises dans les régions lointaines en vue de fournir tous les repas à bon marché. Dans ces circonstances, les employés ne sont pas censés avoir reçu des prestations impossibles, à moins que le prix exigé ne soit minime.

#### 4. Uniformes et vêtements spéciaux

Lorsqu'il est fourni à l'employé un uniforme distinctif que l'employé est tenu de porter dans l'exercice des fonctions de son emploi ou lorsqu'il lui est fourni des vêtements spéciaux destinés à le protéger contre des dangers propres à son emploi, cet employé n'est pas censé toucher une prestation impossible à cet égard.

#### 5. Services sociaux subventionnés

Dans le cas d'un emploi dans des régions lointaines ou non organisées, il arrive souvent que les employeurs se chargent, du moins au début, de la responsabilité des services collectifs essentiels du genre de ceux qui sont normalement assurés par une organisation municipale. Lorsque, dans un cas semblable, l'employeur fournit des services sociaux gratuits ou subventionnés à l'intention des enfants de ces employés, ceux-ci ne sont pas censés en retirer une prestation impossible de coulant de leur emploi. Cette règle ne s'applique pas au paiement fait par l'employeur, pour le compte de l'employé, des frais de scolarité ou autres frais directs autrement payables par l'employé du fait que les personnes à sa charge fréquentent l'école ou l'université. Ces derniers paiements sont des prestations impossibles.

#### 6. Transport vers le lieu d'emploi

Parfois, les employeurs trouvent commode de fournir des véhicules qui transportent leurs employés à partir de certains lieux de rassemblement jusqu'à leur lieu d'emploi ou, au contraire, de sécurité ou autres, il est à déconseiller ou interdit de se rendre au moyen de

Lorsque, dans l'industrie du transport, l'employé reçoit le privilège d'une passe gratuite pour lui-même et sa famille à bord de véhicules exploités par son employeur, il n'est pas censé avoir reçu une prestation impossible.

**3. Repas subventionnés**

Parfois, des employeurs qui ne sont pas ordinairement des traitiers étatiques, des cantines ou salles à manger où l'employé peut acheter son lunch à bon marché. Des dispositions semblables sont également prises dans les régions lointaines en vue de fournir tous les repas à bon marché. Dans ces circonstances, les employés ne sont pas censés avoir reçu des prestations impossibles, à moins que le prix exigé ne soit minime.

**4. Uniformes et vêtements spéciaux**

Lorsqu'il est fourni à l'employé un uniforme distinctif que l'employé est tenu de porter dans l'exercice des fonctions de son emploi ou lorsqu'il lui est fourni des vêtements spéciaux destinés à le protéger contre des dangers propres à son emploi, cet employé n'est pas censé toucher une prestation impossible à cet égard.

**5. Services sociaux subventionnés**

Dans le cas d'un emploi dans des régions lointaines ou non organisées, il arrive souvent que les employeurs se chargent, du moins au début, de la responsabilité des services collectifs essentiels du genre de ceux qui sont normalement assumés par une organisation municipale. Lorsque, dans un cas semblable, l'employeur fournit des services sociaux gratuits ou subventionnés à l'intention des enfants de ces employés, ceux-ci ne sont pas censés en retirer une prestation impossible de couler de leur emploi. Cette règle ne s'applique pas au paiement fait par l'employeur, pour le compte de l'employé, des frais de scolarité ou autres frais directs autrement payables par l'employé du fait que les personnes à sa charge fréquentent l'école ou l'université. Ces derniers paiements sont des prestations impossibles.

**6. Transport vers le lieu d'emploi**

Parfois, les employeurs trouvent commode de fournir des véhicules qui transportent leurs employés à partir de certains lieux de rassemblement jusqu'au lieu d'emploi ou, pour des motifs de sécurité ou autres, il est à déconseiller ou interdit de se rendre au moyen de

Normalement, lorsque l'employeur maintient à la disposition des employés en général, à titre gratuit ou moyennant un droit nominal, la valeur de tout avantage découlant de l'exercice d'un tel privilège de la part de l'employé n'est pas imposable. Toutefois, si la pension est logement fournie, comme par exemple dans les cas où un hôtel d'été ou un camp de chasse est maintenu par l'employeur, la valeur de la pension est du logement fournie à l'employé doit être comprise dans son revenu.

Pareillement, lorsque l'employeur acquitte la cotisation de certains employés faisant partie de clubs sociaux ou athlétiques, dans les cas où il est à l'avantage de l'employeur que l'employé en soit membre, l'employé n'est pas censé avoir reçu une prestation imposable.

### 9. Frais de déménagement

Lorsque l'employeur rembourse un montant des dépenses engagées par ce dernier pour déménager et transporter sa famille, soit parce que l'employé a été affecté à un autre établissement de l'employeur, soit parce que l'employé a accepté un emploi à un endroit éloigné de son ancienne demeure, ce remboursement n'est pas censé conférer un avantage à l'employé.

En outre, lorsque l'employeur paie les dépenses de déménagement d'un employé, de sa famille et du ménage à la fin d'une période d'emploi dans un endroit éloigné, aucune prestation imposable en découlera.

### Généralités

Les commentaires qui précèdent classent la plupart des "prestations accessibles" les plus répandues comme prestataires impossibles ou comme prestataires non impossibles. Dans le second au-delà duquel le concept de "privilège" ne va plus et au-delà duquel l'avantage revenant à l'employé ne présente plus un caractère fortuit ou traditionnel par rapport à l'emploi, mais devient une forme déguisée de rémunération supplémentaire.

Sous-ministre (Impôt)

**DISTRICT D'IMPÔT**  
St-Jean—165, rue Duckworth

**TERRÉ-NEUVE**

**NOUVELLE-ÉCOSSE**  
Sydney—Édifice fédéral, rue Dorchester  
Halifax—Édifice Raison, 106, rue Hollis

**NOUVEAU-BRUNSWICK**  
St-Jean—Nouvel édifice des postes, rue Canterbury

**QUÉBEC**  
Québec—Édifice Polack, 750 sq. boul. Charest  
Montreal—305 ouest, boul. Dorchester  
Shenbrooke—Édifice fédéral, 50, rue Couture

**ONTARIO**  
Rouyn—11 est, rue McLaughlin  
Ottawa—Édifice Jackson, 122, rue Bank  
Kingston—Édifice fédéral, rue Clarence  
Belleville—Nouvel édifice fédéral, 111, rue Station  
Toronto—Édifices Mackenzie, 38 sq. rue Adelaide  
Hamilton—Édifices du revenu national, 150 ouest, rue Main  
St. Catharines—Édifices fédéral, 32-46, rue Church  
Kitchener—Édifices du revenu national, 166, rue Frederick  
London—888, rue Dundas  
Windsor—1100 ouest, avenue University  
Windsor—Édifice fédéral, 19 sq. rue Lagar  
Fort William—Édifice des douanes, 201, rue North May

**MANITOBA**  
Winnipeg—Édifice du revenu national, 391, avenue York

**SASKATCHEWAN**  
Regina—Édifice de l'impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
Saskatoon—Édifice London, 306 est-20e Rue

**ALBERTA**  
Calgary—Édifice public, 205 sud-est-8e Avenue  
Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue et 99e Avenue

**COLOMBIE-BRITANNIQUE**  
Penticton—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
Vancouver—110, rue West Georgia  
Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt

**TERRITOIRE DU YUKON**  
Whitehorse—Édifice fédéral

St-Jean—165, rue Duckworth

**ÎLE DU PRINCE-ÉDOUARD**

Charlottetown—Édifice Dominion, rues Queen et Richmond

**NOUVELLE-ÉCOSSE**

Sydney—Édifice fédéral, rue Dorchester  
Halifax—Édifice Ralston, 105, rue Hollis

**NOUVEAU-BRUNSWICK**

St-Jean—Nouvel édifice des postes, rue Canterbury

**QUÉBEC**

Québec—Édifice Polack, 750 est, boul. Charest  
Sherebrooke—Édifice fédéral, 50, rue Couture  
Montréal—305 ouest, boul. Dorchester  
Rouyn—11, rue McLaugh

**ONTARIO**

Ottawa—Édifice Jackson, 122, rue Bank  
Kingston—Édifice fédéral, rue Clarence  
Belleville—Nouvel édifice fédéral, 1, rue Station  
Hamilton—Édifice du revenu national, 150 ouest, rue Main  
St. Catharines—Édifice fédéral, 22-46, rue Church  
Kitchener—Édifice du revenu national, 166, rue Frederick  
London—888, rue Dundas  
Windsor—1100 ouest, avenue Lister  
St-Jean—Édifice fédéral, 19 sud, rue Lisgar  
Fort William—Édifice des douanes, 201, rue North Mary

**MANITOBA**

Winnipeg—Édifice du revenu national, 391, avenue York

**SASKATCHEWAN**

Regina—Édifice de l'Impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
Saskatoon—Édifice London, 306 est-20e Rue

**ALBERTA**

Calgary—Édifice public, 205 sud-est-8e Avenue  
Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue et 99e Avenue

**COLOMBIE-BRITANNIQUE**

Vancouver—110, rue West Georgia  
Penticton—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt

**TERRITOIRE DU YUKON**

Whitehorse—Édifice fédéral

Charlottetown—Édifice Dominion, rues Queen et Richmond  
 Sydney—Édifice fédéral, rue Dorchester  
 Halifax—Édifice Ralston, 105, rue Hollis  
**NOUVEAU-BRUNSWICK**  
 St-Jean—Nouvel édifice des postes, rue Canterbury  
**QUÉBEC**  
 Québec—Édifice Polack, 750 est, boul. Charest  
 Sherbrooke—Édifice fédérale, 50, rue Couture  
 Montréal—305 ouest, boul. Dorchester  
 Rouyn—11 est, rue McLaughlin  
**ONTARIO**  
 Ottawa—Édifice Jackson, 122, rue Bank  
 Kingston—Édifice fédérale, rue Clarence  
 Belleville—Nouvel édifice fédéral, 1, rue Station  
 Toronto—Édifice Mackenzie, 36 est, rue Adelaide  
 Hamilton—Édifice du revenu national, 105 ouest, rue Main  
 St. Catharines—Édifice fédérale, 22-46, rue Church  
 Kitchener—Édifice du revenu national, 166, rue Frederick  
 London—888, rue Dundas  
 Windsor—1100 ouest, avenue University  
 Sudbury—Édifice fédéral, 19 sud, rue Ligar  
 Fort William—Édifice des douanes, 201, rue North May  
**MANTOBA**  
 Winnipeg—Édifice du revenu national, 391, avenue York  
**SASKATCHEWAN**  
 Regina—Édifice de l'Impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
 Saskatoon—Édifice public fédéral, 306 est-20e Rue  
**ALBERTA**  
 Calgary—Édifice public, 205 sud-est-8e Avenue  
 Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue et 99e Avenue  
**COLOMBIE-BRITANNIQUE**  
 Penticton—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
 Vancouver—110, rue West Georgia  
 Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt  
**TERRITOIRE DU YUKON**  
 Whitehorse—Édifice fédéral

St-Jean—Nouvel édifice des postes, rue Canterbury  
**NOUVEAU-BRUNSWICK**  
 Sydney—Édifice fédéral, rue Dorchester  
 Halifax—Édifice Haïston, 106, rue Hollis  
 Québec—Édifice Pollack, 750 est, boul. Charest  
 Sherbrooke—Édifice fédéral, 50, rue Couture  
 Montréal—305 ouest, boul. Dorchester  
 Rouyn—11 est, rue McQuaig  
**ONTARIO**  
 Ottawa—Édifice Jackson, 122, rue Bank  
 Kingston—Édifice fédéral, rue Clarence  
 Belleville—Nouvel édifice fédéral, 11, rue Station  
 Toronto—Édifice Mackenzie, 38 est, rue Adelaide  
 Hamilton—Édifice du revenu national, 150 ouest, rue Main  
 St. Catharines—Édifice fédéral, 32-46, rue Church  
 Kitchener—Édifice du revenu national, 166, rue Frederick  
 London—388, rue Dundas  
 Windsor—1100 ouest, avenue University  
 Sudbury—Édifice fédéral, 19 sud, rue Lisgar  
 Fort William—Édifice des douanes, 201, rue North  
**MANITOBA**  
 Winnipeg—Édifice du revenu national, 391, avenue York  
**SASKATCHEWAN**  
 Regina—Édifice de l'Impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
 Saskatoon—Édifice fédéral, 306 est-20e Rue  
**ALBERTA**  
 Calgary—Édifice public, 205 sud-est-8e Avenue  
 Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue et 99e Avenue  
**COLOMBIE-BRITANNIQUE**  
 Penticton—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
 Vancouver—1110, rue West Georgia  
 Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt  
**TERritoire DU Yukon**

St-Jean—Nouvel édifice des postes, rue Canterbury  
NOUVEAU-BRUNSWICK  
Québec—Édifice Pollock, 750 est, boul. Charest  
Shenbrooke—Édifice fédéral, 50, rue Couture  
Montréal—305 ouest, boul. Dorchester  
Rouyn—11 est, rue McLaughlin  
ONTARIO  
Ottawa—Édifice Jackson, 122, rue Bank  
Belleville—Nouvel édifice fédéral, 1, rue Station  
Toronto—Édifice Mackenzie, 35 est, rue Adelaide  
Hamilton—Édifice du revenu national, 150 ouest, rue Main  
St. Catharines—Édifice fédéral, 22-48, rue Church  
Kitchener—Édifice du revenu national, 166, rue Frederick  
London—388, rue Dundas  
Windsor—1100 ouest, avenue University  
Sudbury—Édifice fédéral, 19 sud, rue Lisgar  
Fort William—Édifice des douanes, 201, rue North May  
MANITOBA  
Winnipeg—Édifice du revenu national, 391, avenue York  
SASKATCHEWAN  
Regina—Édifice de l'impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
Saskatoon—Édifice London, 306 est-20e Rue  
ALBERTA  
Calgary—Édifice public, 205 sud-est-8e Avenue  
Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue et 99e Avenue  
COLOMBIE-BRITANNIQUE  
Penticton—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
Vancouver—1110, rue West Georgia  
Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt  
TERritoire DU Yukon  
Whitehorse—Édifice fédéral

TERritoIRE —Édifice fédéral  
Whitehorse —Édifice fédéral  
Victoria —Édifice Belmont, 614, rue Humboldt  
Vancouver —110, rue West Georgia  
Penticton —Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
COLombie-BRITANNIQUE  
Edmonton —Édifice public fédéral, 107<sup>e</sup> Rue et 99<sup>e</sup> Avenue  
Calgary —Édifice public, 205 sud-est-8<sup>e</sup> Avenue  
ALBERTA  
Saskatoon —Édifice public fédéral, 306 est-20<sup>e</sup> Rue  
Regina —Édifice de l'Impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
SASKATCHEWAN  
Winnipeg —Édifice du revenu national, 391, avenue York  
MANITOBA  
Fort William —Édifice des douanes, 201, rue North May  
Sudbury —Édifice fédéral, 19 sud, rue Ligar  
Windsor —1100 ouest, avenue University  
London —888, rue Dundas  
Kitchener —Édifice du revenu national, 166, rue Frederick  
St. Catharines —Édifice fédéral, 22-46, rue Church  
Hamilton —Édifice du revenu national, 150 ouest, rue Main  
Toronto —Édifice Mackenzie, 36 est, rue Adelaide  
Belleville —Nouvel édifice fédéral, 11, rue Station  
Kingston —Édifice fédéral, rue Clarence  
Ottawa —Édifice Jackson, 122, rue Bank  
ONTARIO  
Rouyn —11 est, rue McLaughlin  
Montréal —305 ouest, boul. Dorchester  
Sherbrooke —Édifice Polack, 750 est, boul. Charest  
Québec —Édifice fédéral, 750 est, boul. Charest

Ottawa—Édifice Jackson, 122, rue Bank  
 Kingston—Nouvel Édifice fédéral, 11, rue Station  
 Belleville—Édifice MacKenzie, 35 est, rue Adelaide  
 Hamilton—Édifice du revenu national, 50, ouest, rue Main  
 St. Catharines—Édifice fédéral, 22-46, rue Church  
 Kitchener—Édifice du revenu national, 166, rue Frederick  
 London—388, rue Dundas  
 Windsor—1100 ouest, avenue University  
 Sudbury—Édifice fédéral, 19, sud, rue Lisgar  
 Fort William—Édifice des douanes, 201, rue North May  
  
**MANITOBA**  
 Winnipeg—Édifice du revenu national, 391, avenue York  
  
**SASKATCHEWAN**  
 Regina—Édifice de l'Impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
 Saskatoon—Édifice London, 306 est-20e Rue  
  
**ALBERTA**  
 Calgary—Édifice public fédéral, 205 sud-est-8e Avenue  
 Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue et 99e Avenue  
  
**COLOMBIE-BRITANNIQUE**  
 Victoria—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
 Vancouver—1110, rue West Georgia  
 Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt  
  
**TERritoire DU Yukon**  
 Whitehorse—Édifice fédéral

Winnipeg—Édifice du gouvernement national, 391, avenue York  
Saskatchewan  
Regina—Édifice de l'Impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
Saskatoon—Édifice London, 306 est-20e rue  
ALBERTA  
Calgary—Édifice public, 205 sud-est-8e Avenue  
Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue et 99e Avenue  
COLOMBIE-BRITANNIQUE  
Penticon—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
Vancouver—1110, rue West Georgia  
Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt  
TERritoIRE DU Yukon  
Whitehorse—Édifice fédéral

Regina—Édifice de l'Impôt sur le revenu, 1955, rue Smith  
 Saskatoon—Édifice London, 306 est-20<sup>e</sup> Rue  
 ALBERTA  
 Calgary—Édifice public, 205 sud-est-8<sup>e</sup> Avenue  
 Edmonton—Édifice public fédéral, 107<sup>e</sup> Rue et 99<sup>e</sup> Avenue  
 COLOMBIÉ-BRITANNIQUE  
 Penticton—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
 Vancouver—1110, rue West Georgia  
 Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt  
 TERRITOIRE DU YUKON  
 Whitehorse—Édifice fédéral

Edmonton—Édifice public fédéral, 107e Rue et 99e Avenue  
 Calgary—Édifice public, 205 sud-est, 8e Avenue  
**COLOMBIE-BRITANNIQUE**  
 Penticton—Édifice fédéral, 251 ouest, avenue Nanaimo  
 Vancouver—1110, rue West Georgia  
 Victoria—Édifice Belmont, 614, rue Humboldt  
**TERRITOIRE DU YUKON**  
 Whitehorse—Édifice fédéral

**TERRITOIRE DU YUKON**  
Whitehorse—Édifice fédéral

## Whitehorse—Edifice fédéral

Les bulletins de renseignements no 24 en date du 12 février 1964 et no 25 en date du 10 juin 1964 sont annulés et remplacés par le présent Bulletin de renseignements.

Le présent Bulletin a pour objet d'énumérer les genres répandus de "prestations accessoires" et d'indiquer si la valeur doit ou ne doit pas en être comprise dans le revenu. Il est divisé en deux parties, soit:

PARTIE A—MONTANTS À COMPRENDRE DANS LE REVENU  
PARTIE B—MONTANTS À NE PAS COMPRENDRE DANS LE REVENU

Dans les cas où la valeur en est comprise, l'employeur doit établir cette valeur ou en faire une estimation raisonnable lorsqu'elle ne peut être établie précisément, et comprendre cette valeur dans le cadre de la formule T4 intitulée "Gains totaux avant déduction". Allocations et aussi dans le cadre "Allocations et prestations impossibles". Les renseignements ici consignés se rapportent uniquement aux cas où il existe une relation d'employeur à employé; ils ne s'appliquent pas nécessairement si l'employé est également actionnaire ou s'il est apparenté au propriétaire de l'entreprise.

PARTIE A  
MONTANTS À COMPRENDRE  
DANS LE REVENU

1. Pension et logement  
La Loi de l'impôt sur le revenu mentionne expressément la pension et le logement comme prestation de l'employeur. Ceci comprend la pension et le logement régulièrement fournis comme revenant-bon de l'emploi comme, par exemple, cela se pratique couramment dans le cas des employés d'hôtel, des domestiques et des ouvriers agricoles. Normalement, la valeur attribuée à cette prestation doit se rapprocher de façon raisonnable de sa juste valeur marchande ou de ce que cette prestation coûte à l'employeur, en prenant le moindre des deux montants.

Lorsque ce revenant-bon n'est pas fourni gratuitement mais à un prix déraisonnablement bas, il en découle une prestation impossible égale à la différence entre le montant exigé de l'employé et une évaluation raisonnable de la pension et du logement fournis.

2. Habitations occupées gratuitement ou moyennant un loyer  
Lorsqu'un employeur met à la disposition d'un employé une habitation, un appartement ou autre logement semblable sans exiger de loyer ou moyennant un loyer plus faible que ce que l'employé serait obligé de verser à quelqu'un

3. Usage personnel de l'automobile  
Lorsqu'il est permis à un employé de faire usage, à des fins personnelles, d'une automobile entretenue par son employeur, il doit comprendre dans son revenu la valeur de la prestation que lui fait l'usage personnel qu'il fait de l'automobile. Normalement, la valeur de cette prestation est la proportion du total des frais d'entretien de l'automobile que son usage personnel représente par rapport à l'usage total qui en est fait dans l'année. À cette fin, les "frais d'entretien" comprennent notamment les permis, les assurances, les réparations, l'essence, l'huile, les frais de service et les locations versées en fonction de la distance parcourue. Toutefois, il n'est pas nécessaire de faire entrer, dans les frais d'entretien d'une automobile utilisée en majeure partie aux fins d'une entreprise, les allocations de coût en capital ou les locations non établies en fonction de la distance parcourue, comme cela se fait couramment lorsque l'employeur a coutume de louer une flotte d'automobiles pour une période prolongée.

4. Dons (y compris les cadeaux de Noël)  
Un don (soit en espèces, soit en nature) fait à un employé est une prestation obtenue dans le cours ou en vertu de l'emploi. Cependant, lorsque la valeur d'un cadeau de Noël ou de noces ne dépasse pas \$25 et que l'employeur n'en réclame pas le coût comme déduction, dans le calcul de son propre revenu imposable, il n'est pas nécessaire de déclarer le don comme revenu de l'employé.

5. Voyages de vacances et autres prix  
Un voyage gratuit à l'occasion des vacances ou une vacance toutes dépenses payées que l'employeur offre à un employé pour services longs ou méritoires, ou tout prix, en espèces ou en nature, en reconnaissance du travail accompli, constitue une prestation imposable découlant de l'emploi qui doit

être évaluée suivant l'équivalent en espèces.

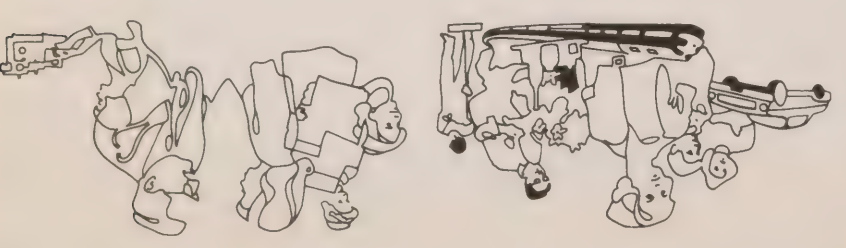
6. Primes en vertu de plans provinciaux d'hospitalisation ou de services médicaux des provinces  
Lorsqu'un employeur a acquitté les primes ou une partie des primes, pour le compte d'un employé, en vertu d'un régime provincial d'hospitalisation, du régime d'assurance des services médicaux d'Ontario, du régime médical le cas d'un contrat collectif normal de Colombie-Britannique ou, sauf dans le cas d'un contrat collectif normal (groupe standard contract), du régime de santé d'Alberta, les montants payés dans l'année doivent être inclus dans le revenu de l'employé.

7. Frais de scolarité  
Lorsqu'un employeur a payé les frais de scolarité pour le compte d'un employé ou qu'il a remboursé à un employé la totalité ou une partie des frais de scolarité qu'un employé a payés lui-même, le montant payé par l'employeur doit être déclaré comme revenu de l'employé pour l'année dans laquelle le paiement a été fait. Dans la plupart des cas, les montants ainsi inclus pourront être déduits par l'employé à titre de frais de scolarité, mais pas nécessairement dans la même année d'imposition.

8. Frais de voyage de l'épouse de l'employé  
Il arrive parfois que l'épouse d'un employé l'accompagne dans un voyage d'affaires et que l'employeur paie les dépenses de voyage de l'épouse ou les rembourse à l'employé ou à son épouse; le paiement ou remboursement doit être déclaré comme prestation imposable de l'employé, même si l'épouse a participé à des fonctions sociales connexes ou a contribué incidemment au caractère d'affaires du voyage.

PARTIE B  
MONTANTS À NE PAS COMPRENDRE DANS LE REVENU

1. Rabais sur marchandises  
Il s'agit d'un rabais proportionnel fréquemment accordé aux employés par les entreprises de vente. Les avantages que peut retirer un employé de l'exercice d'un tel privilège ne sont pas considérés comme prestations impossibles. Cette règle ne vaut pas dans le cas d'un





ou de pension de retraite. NE PAS inclure de prestation de pension de retraite ou de pension qui est exclue du revenu en vertu de l'article 77 de la Loi de l'impôt sur le revenu.

#### **Paiement forfaitaire—Cadre (D)**

Déclarer dans ce cadre les genres de prestations de pension, de retraite ou de décès qui peuvent être assujetties à l'impôt à un taux réduit. Il s'agit d'ordinaire

- a) d'un paiement unique sur un fonds de pension au décès, à la cessation de l'adhésion au fonds ou à la retraite d'un employé ou d'un ancien employé, ou à la discontinuation du plan ou lors d'une modification au plan;
- b) d'un paiement unique versé à la retraite en reconnaissance de longs états de services;
- c) d'un ou plusieurs paiements en rapport avec la perte d'une charge ou d'un emploi, ou à titre de prestation de décès;
- d) d'un transfert, sur un fonds de pension, qui a été désigné comme contribution à un autre fonds enregistré de pension ou comme prime en vertu d'un plan enregistré.

#### **Commissions—Cadre (E)**

Inscrire dans ce cadre le montant des commissions versées à un agent indépendant.

#### **Autres revenus—Cadre (F)**

Inscrire dans ce cadre les montants tels que les suivants:

- a) paiements effectués en vertu d'un plan de prestation de chômage supplémentaire;
- b) prestations en vertu d'une fiducie qui établit des prestations de santé et de bien-être pour les employés (en conformité du Bulletin de renseignements no 31 que l'on peut se procurer au bureau de district d'impôt);
- c) la tranche imposable des primes payées à l'égard d'une police collective d'assurance temporaire sur la vie excédant \$25,000;
- d) honoraires, commissions ou autres montants pour services rendus autrement que dans le cours normal d'une charge ou d'un emploi.

#### **Feuilles T4A annuées, modifiées ou doubles**

Tous les feuilles T4A annuées, modifiées ou doubles doivent être clairement désignés comme tels dans l'espace situé immédiatement au-dessus des cadres (A) et (B).

Si quelque T4A Supplémentaire modifiée indique un changement dans quelque renseignement d'ordre financier fourni dans les feuilles T4A Supplémentaire d'abord produits, il faudra aussi produire une T4-T4A Supplémentaire indiquant les totaux révisés. Les T4-T4A Supplémentaire doivent être revêtues d'une indication nette en ce sens, dans l'espace situé immédiatement à la droite de l'écusson, au haut de la formule.

#### **Distribution des copies**

Les différentes copies de la formule T4A Supplémentaire doivent être distribuées de la façon suivante:

- Copies 1 et 2—à être remises ou expédiées par la poste au BUREAU D'IMPÔT DU DISTRICT en même temps que la formule T4-T4A Supplémentaire.
- Copies 3 et 4—à être remises ou expédiées par la poste au BÉNÉFICIAIRE.
- Copie 5—à être conservée par le PAYEUR.
- Assurez-vous que toutes les copies sont remplies lisiblement.

#### **COMMENT REMPLIR LA FORMULE T4-T4A SOMMAIRE**

Les montants déclarés dans les formules T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire doivent d'abord être totalisés puis être déclarés dans les espaces appropriés de récapitulation que renferme la formule T4-T4A Supplémentaire.

#### **Espace de la T4 Sommaire**

Veillez utiliser la T4-T4A Sommaire, portant votre nom, que vous avez reçue par la poste. Si quelque'un d'autre remplit votre déclaration T4-T4A, veuillez lui faire parvenir la Sommaire portant votre nom ainsi que toutes autres formules T4 Supplémentaire que vous avez reçues.

Inscrire le nom de la province où vous employez travailliez. Si vous avez des employés dans plus d'une province, indiquez "Diverses" et annexez une liste faisant voir la répartition provinciale du montant total d'impôt sur le revenu déduit, déclaré dans les formules T4 Supplémentaire. Il faut faire le total des montants déclarés aux cadres (C) à (F) de TOUTES les formules T4 Supplémentaire et les inscrire dans les cadres appropriés. Inscrivez les montants suivants dans les espaces appropriés:

- a) le total de vos cotisations au Régime de pensions du Canada à titre d'employeur (selon vos livrets et registres);
- b) le total de l'impôt sur le revenu déduit sur la rémunération déclarée dans les formules T4A Supplémentaire (s'il en est);
- c) le total des cotisations de vos employés au Régime de pensions du Canada, comme il est déclaré au cadre (D);
- d) le "Total de l'impôt sur le revenu déduit et des cotisations au Régime de pensions du Canada", vous devez joindre à votre formule T4-T4A Sommaire un chèque accepté ou un mandat couvrant tout solde dû.

Si votre déclaration comporte plus de 600 formules T4 Supplémentaire, remplissez l'espace intitulé "Données sur dossier d'ensemble", (Voir les commentaires portant sur la "Division des déclarations volumineuses", en page 1).

#### **Espace de la T4A Sommaire**

Il faut totaliser les montants déclarés aux cadres (C) à (G) de TOUTES les formules T4A Supplémentaire puis inscrire les totaux dans les cadres appropriés. Le montant de l'impôt sur le revenu déduit, s'il en est, qui a été déclaré au cadre (G) doit aussi être inscrit sur la ligne appropriée de l'espace susmentionné de la T4A Supplémentaire.

Si vous n'avez effectué aucun paiement du genre de ceux qui doivent être déclarés dans la formule T4A Supplémentaire, inscrivez "Néant" dans l'espace de la T4A Sommaire.



tions pour services antérieurs, le montant relatif aux services antérieurs doit être inscrit—et bien désigné comme tel—dans l'espace ombre sous le cadre (E).

**Impôt sur le revenu déduit —cadre (F)**

Inscrire le montant d'impôt sur le revenu qui a été déduit au cours de l'année pour le compte du Canada et des provinces (sauf le Québec). NE PAS inclure les montants retenus en vertu d'une saisie-arrest concernant les impôts d'une année antérieure. Inscrire "Néant", s'il n'y a pas eu d'impôt déduit.

**Gains cotisables pour R.P.C.**

(si différents des gains totaux) —

**Cadre (G)**

Ce cadre doit demeurer COMPLET. MENT EN BLANC SAUF dans les cas où les "Gains totaux avant déductions", inscrits au cadre (C), comprennent l'importance de montants suivants de rémunération:

a) Rémunération versée à l'employé avant le mois et au cours du mois où il a atteint l'âge de 18 ans, ou après le mois au cours duquel il a atteint l'âge de 70 ans, ou rémunération versée à la succession de l'employé après le décès de celui-ci.

b) Rémunération versée à un employé pendant qu'il occupait un emploi non inclus, ainsi qu'il est prévu à la page 6 des Tables de cotisation du Régime de pensions du Canada.

c) Un montant en rapport avec la résidence d'un membre du clergé qui a été déduit dans le calcul des gains du membre du clergé, aux fins des cotisations au Régime de pensions du Canada.

Si de tels montants sont inclus, inscrire dans le cadre (G) le solde restant une fois ces montants déduits des "Gains totaux avant déductions" qui sont inscrits au cadre (C). Inscrire "Néant", s'il n'y a pas de montant restant et inscrire l'annotation appropriée, c-a-d. "Exemption en raison d'âge" ou "Revenu insaisissant" dans l'espace sous les cadres (E), (F) et (G).

Le cadre (G) se rapporte aux gains cotisables aux fins du Régime de pensions du Canada, il faut le laisser COMPLETMENT EN BLANC dans tous les cas où les gains proviennent d'emploi dans la province de Québec.

**Allocations et prestations impossibles—Cadre (I)**

Inscrire le montant d'allocations ou de prestations impossibles qui est inclus dans les "Gains totaux avant déductions" inscrits au cadre (C).

**Commissions—Cadre (J)**

Inscrire le montant de commissions qui est inclus dans les "Gains totaux avant déductions", des formules T4A Supplémentaire, des formules T4A Supplémentaire

**Dons de charité**

Si des montants retenus sur les employés à l'égard des dons faits, en leur nom, à des organisations de charité au Canada, sont déclarés dans les formules T4 Supplémentaire, ces montants que l'on désignera comme "Dons de charité", doivent être indiqués dans l'espace ombre, immédiatement au-dessous des cadres (E), (F) et (G). (Tenir compte des commentaires, exposés sous le titre "Exigences générales concernant les déclarations", qui traitent de l'état qu'il faut fournir concernant les dons de charité.)

**Feuilles T4 annuées, modifiées ou doubles**

Tous les feuillets T4 annués, modifiés ou doubles doivent être clairement indiqués sur les feuillets T4 annués, modifiés ou doubles de la série du feuillet initial T4.

Si quelque T4 Supplémentaire modifierait un changement dans les données fournies, il faudra aussi produire une T4-T4A Sommaire indiquant les totaux révisés. Les T4-T4A Sommaire modifiées doivent être revues, dans l'espace nette en ce sens, dans l'espace situé immédiatement à la droite de l'écusson, au haut de la formule.

**Distribution des copies**

Les différentes copies de la formule T4 Supplémentaire doivent être distribuées de la façon suivante:

Copies 1 et 2—à être remises ou expédiées par la poste à BUREAU D'IMPÔT DU DISTRICT en même temps que la formule T4-T4A Sommaire.

Copies 3 et 4—à être remises ou expédiées par la poste à l'EMPLOYÉ.

Copie 5—à être conservée par l'EMPLOYEUR.

Assurez-vous que toutes les copies sont remplies lisiblement.

**COMMENT REMPLIR LA FORMULE T4A SUPPLÉMENTAIRE**

Remplir, de préférence par ordre alphabétique, des formules T4A Supplémentaire

mentaire dans le cas de TOUTES les personnes (y compris les non-résidents) qui ont reçu QUELQUE MONTANT de rémunération autrement que dans le cours normal d'un emploi, e.g., paiements réguliers de pension ou de pension de retraite, paiements forfaitaires sur un fonds de pension ou de pension de décès, commissions payées à un agent indépendant, prestations en vertu d'un plan de prestation de chômage supplémentaire ou d'une fiducie de santé et de bien-être pour les employés, la partie impossible de certaines primes d'assurance et les montants payés autrement que dans le cours normal d'une charge ou d'un emploi, qui étaient assujettis aux déductions d'impôt à la source.

Les formules T4A Supplémentaire doivent être remplies en conformité des instructions détaillées qui suivent. Les titres des cadres ne doivent pour aucun motif être modifiés pour fournir des détails précis ou des renseignements supplémentaires. Tout renseignement supplémentaire à l'intention des bénéficiaires doit être indiqué dans l'espace libre sous les cadres (C) à (G).

**Bénéficiaire**

Inscrire d'abord le nom de famille du bénéficiaire, en majuscules, puis les prénoms, en ayant soin de mettre le nom à la hauteur de la flèche et des inscriptions dans les deux cadres situés à la droite. Inscrire aussi l'adresse complète du bénéficiaire, y compris le nom de la province.

**Nom et adresse du payeur**

Il faut inscrire le nom et l'adresse du payeur sur chaque feuillet.

**Numéro d'assurance sociale—Cadre (A)**

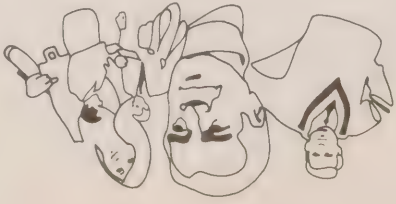
Inscrire le numéro d'assurance sociale du bénéficiaire, si ce numéro vous est connu.

**No de pension/bénéficiaire—Cadre (B)**

L'identification au moyen du numéro de pension ou de bénéficiaire est facultative.

**Cadre (C)**

Inscrire dans ce cadre les paiements impossibles de pension qui sont versés, de façon interrompue, à ou en vertu d'un plan ou fonds de pension





Le présent Guide met à jour et rassemble en un tout les instructions antérieures émises au sujet de la façon de remplir la déclaration T4 pour l'année d'imposition 1966. Ce Guide remplace les instructions provisoires à ce sujet qui étaient fournies dans la brochure "Renseignements destinés aux employeurs", publiée au mois d'août 1965; il remplace aussi les indications données dans les Tables de cotisation au Régime de pensions du Canada et dans les Tables de déduction d'impôt sur le revenu à la source, publiées au début de 1966.

La déclaration T4, qui était constituée par la formule T4 Sommaire et les formulaires connexes T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire.

Ce qui caractérise la déclaration T4-T4A c'est qu'il faut que la rémunération versée dans le cours normal d'un emploi, comme les pensions, les prestations de retraite ou de décès, indépendamment des autres genres de rémunération, et d'autres genres de rémunération, ainsi qu'il est exposé en détail dans les instructions commençant en page 3.

La FORMULE T4-T4A SOMMAIRE est celle qu'il faut remplir pour déclarer les totaux de tous les montants déclarés dans les formulaires T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire. Elle doit être remplie conformément aux instructions détalées commençant en page 4.

Les copies 1 et 2 de la T4-T4A Sommaire ainsi que les copies 1 et 2 des formulaires connexes T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire doivent être remises ou postées, au plus tard le dernier jour de FÉVRIER 1967, à votre bureau de district d'impôt. Les copies 3 et 4 des formulaires T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire doivent être remises, en mains propres, à l'employé ou au bénéficiaire ou lui être expédiées par la poste à sa dernière adresse connue, au plus tard le dernier jour de FÉVRIER 1967.

## EXIGENCES GÉNÉRALES CONCERNANT LES DÉCLARATIONS

Une déclaration T4-T4A—formule T4-T4A Sommaire et formulaires connexes T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire (selon le cas)—doit être remplie par toute personne au Canada qui, au cours de l'année civile 1966, a versé quelque montant à des particuliers (y compris des non-résidents) à titre de traitement, salaires, bonis, gratifications, honoraires, pensions, commissions, allocations imposables, ou autres montants pour services rendus.

La FORMULE T4 SUPPLÉMENTAIRE est celle qu'il faut remplir pour déclarer la rémunération versée dans le cours

normal d'une charge ou d'un emploi T4-T4A SOMMAIRE

La FORMULE T4A SUPPLÉMENTAIRE est celle qu'il faut remplir pour déclarer la rémunération versée autre-ment que dans le cours normal d'un emploi, comme les pensions, les prestations de retraite ou de décès, indépendamment des autres genres de rémunération, et d'autres genres de rémunération, ainsi qu'il est exposé en détail dans les instructions commençant en page 3.

La FORMULE T4-T4A SOMMAIRE est celle qu'il faut remplir pour déclarer les totaux de tous les montants déclarés dans les formulaires T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire. Elle doit être remplie conformément aux instructions détalées commençant en page 4.

Les copies 1 et 2 de la T4-T4A Sommaire ainsi que les copies 1 et 2 des formulaires connexes T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire doivent être remises ou postées, au plus tard le dernier jour de FÉVRIER 1967, à votre bureau de district d'impôt. Les copies 3 et 4 des formulaires T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire doivent être remises, en mains propres, à l'employé ou au bénéficiaire ou lui être expédiées par la poste à sa dernière adresse connue, au plus tard le dernier jour de FÉVRIER 1967.

Si une succursale a fait remise de déductions d'impôt et de cotisations au Régime de pensions du Canada à un employeur qui a été établi à l'usage exclusif de cette succursale, la déclaration T4-T4A—formules T4-T4A Sommaire et formulaires connexes T4 Supplémentaire et T4A Supplémentaire—doit être produite au bureau d'impôt du district dans lequel est située la succursale. En pareils cas, la déclaration T4-T4A du siège social ne doit faire état ni de la rémunération payée, ni de l'impôt déduit, ni des cotisations au Régime de pensions du Canada remises par la succursale.

## DIVISION DES DÉCLARATIONS VOLUMINEUSES

Si votre déclaration T4-T4A renferme plus de 600 formulaires T4 Supplémentaire, veuillez fournir des totaux partiels sur les formulaires T4 Segment en utilisant l'une des méthodes suivantes pour choisir les divisions où vous établirez les totaux partiels:

Divisions normales—Si vos formulaires T4 Supplémentaire sont préparés par section, —chaque section consistant en un magasin, une succursale, un département, une feuille de paie, une usine, une région ou autre division semblable,—chaque division doit être récapitulée au moyen d'une formule T4 Segment.

Intervalle approximatifs—Si vos formulaires T4 Supplémentaire sont préparés en une seule série continue, au moyen de formulaires T4 Segment, à des intervalles d'environ 300 feuillets T4 Supplémentaire.

Vous pouvez vous procurer des formulaires T4 Segment, ainsi que les instructions touchant la façon de les remplir, au bureau d'impôt de votre district.

## OBTENTION DE FORMULES

Pour vous procurer les formulaires T4 Supplémentaires nécessaires à l'établissement de votre déclaration T4-T4A, il vous suffit de remplir le bon de commande que vous trouverez au milieu du présent Guide.

Le bon de commande comprend des espèces appropriées pour l'obtention de formulaires dans les circonstances suivantes:



## **IMPORTANT**

A cause de l'institution du Régime de pensions du Canada, les exigences relatives aux déclarations annuelles ont été considérablement modifiées.

N'essayez pas de remplir votre déclaration T4-T4A sans consulter le présent Guide.

1966



# Guide d'impôt de l'employeur

sur la production des déclarations T4





